

PROTOKÓŁ KONTROLI

problemowej wybranych zagadnień gospodarki finansowej, w szczególności w zakresie nadzoru nad zadłużeniem Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach za okres od 1.01.2015 r. do 31.12.2016 r. i inne wybrane okresy przeprowadzonej w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego w dniach od 11 - 17 października i 10 listopada 2017 r. przez inspektora kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach Wioletta Grzelka – głównego inspektora kontroli - na podstawie upoważnienia Nr WK-60/32/A/2017 z dnia 9 października 2017 r.

Ustalenia wstępne

- Marszałkiem Województwa Świętokrzyskiego jest p. Adam Jarubas
- Wicemarszałkiem Województwa Świętokrzyskiego jest p. Jan Maćkowiak
- Członkami Zarządu są: p. Agata Bińkowska, p. Marek Szczepanik, p. Piotr Żołądek
- Skarbnikiem Województwa Świętokrzyskiego jest p. Maria Fidzińska – Dziurzyńska.

W strukturze organizacyjnej Urzędu Marszałkowskiego wyodrębniono Departament Ochrony Zdrowia, którego dyrektorem jest p. Anna Nocuń, Z-cą Dyrektora p. Tomasz Jagiełło.

Do zakresu działania Departamentu Ochrony Zdrowia należy m.in. w szczególności:

- wykonywanie obowiązków organu założycielskiego wobec podmiotów leczniczych,
- wykonywanie analiz i bieżących ocen sytuacji ekonomiczno-finansowej podległych podmiotów leczniczych,
- prowadzenie spraw związanych z wydatkami bieżącymi i inwestycyjnymi z budżetu województwa w zakresie ochrony zdrowia,
- opracowywanie dokumentów dotyczących rozwoju podległych podmiotów leczniczych oraz monitorowanie ich wdrażania,
- przeprowadzanie kontroli w podległych podmiotach leczniczych w zakresie wynikającym z ustawy o działalności leczniczej, w tym kontroli wydatkowania środków dotacji z budżetu województwa.

Do zakresu zadań Departamentem Budżetu i Finansów należy w szczególności m.in.: sporządzanie sprawozdawczości budżetowej zbiorczej oraz sprawozdawczości z zakresu operacji finansowych.

Do zakresu zadań Biura Kontroli należą w szczególności m.in.:

- kontrola działalności wojewódzkich samorządowych jednostek organizacyjnych w zakresie ustalonym w planie kontroli oraz zleconych przez Marszałka lub Zarząd Województwa,

- sporządzanie projektów zawiadomień o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych stwierdzonych w trakcie przeprowadzonych kontroli własnych.

Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach, zwany w dalszej części protokołu również WSZ, jest podmiotem leczniczym funkcjonującym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, dla którego podmiotem tworzącym jest Sejmik Województwa Świętokrzyskiego (zgodnie z wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego).

Ustalenia kontroli:

Kontrolą objęto nadzór nad zadłużeniem Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach za okres od 1.01.2015 r. do 31.12.2016 r.

Podmiot tworzący przeprowadził w Wojewódzkim Szpitalu Zespolonym w Kielcach za okres od 1.01.2015 r. do 31.12.2016 r. w zakresie określonym przez art. 121 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. działalności leczniczej (Dz.U. Nr 2018 r. poz. 160 ze zm. – dalej zwanej również ustawa o działalności leczniczej) 2 kontrole problemowe przez pracowników Biura Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego, tj.:

- w dniach 21.01.2015 r. do 20.02.2015 r. kontrolę obejmującą okres od dnia 1.01.2012 r. do dnia 21.01.2015 r.
- w dniach od 17.11.2016 r. do 3.01.2017 r. kontrolę obejmującą okres od dnia 1.01.2015 r. do dnia 31.12.2015 r.

Kontrole objęły swoim zakresem prawidłowość gospodarowania mieniem i środkami publicznymi oraz gospodarki finansowej, stosownie do art. 121 ust. 4 pkt 2 i 3 ustawy o działalności leczniczej, w tym:

- ustalenia ogólne,
- unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej,
- plan finansowy jednostki,
- środki pieniężne, obrót gotówkowy i bezgotówkowy,
- przychody i koszty,
- należności i zobowiązania,
- sprawozdawczość,
- gospodarowanie mieniem jednostki,
- postrzeganie zasad udzielania zamówień publicznych,

Kontrola przeprowadzona w 2015 r. objęła również inwentaryzację.

Dodatkowo pracownicy Wieloosobowego Stanowiska ds. Kontroli Departamentu Ochrony Zdrowia przeprowadzili w Wojewódzkim Szpitalu Zespolonym w Kielcach kontrole w zakresie:

- stanu zatrudnienia na przestrzeni czasu od 01.01.2013 r. do 29.02.2016 r. z uwzględnieniem realizacji Programu Dobrowolnych Odejść w związku z połączeniem

- Wojewódzkiego Szpitala Dziecięcego im. Wł. Buszkowskiego w Kielcach z Wojewódzkim Szpitalem Zespolonym w Kielcach (w dniach od 29.02 do 8.03.2016 r.),
- oceny prawidłowości wydatkowania środków przekazanych z budżetu województwa roku 2014 i 2015 r. z przeznaczeniem na zakup aparatury i sprzętu medycznego oraz z budżetu roku 2016 w związku z realizacją zadań pn. „Zakup zestawu do sedacji w celu zabezpieczenia badań diagnostycznych dla Świętokrzyskiego Centrum Pediatrii” i pn. „Utworzenie w Świętokrzyskim Centrum Pediatrii Sali do hospitalizacji agresywnych pacjentów” (w dn. od 6 do 11.09.2017 r.)

Kontrole ww. zostały przeprowadzone według kryterium zgodności działań z przepisami prawa oraz pod względem celowości, gospodarności i rzetelności, stosownie do art. 121 ust. 2 ustawy o działalności leczniczej.

Ostatnia kontrola w WSZ w obszarze określonym art. 121 ust. 4 pkt 1 ustawy o działalności leczniczej, tj. w zakresie realizacji zadań określonych w regulaminie organizacyjnym i statucie, dostępności i jakości udzielanych świadczeń zdrowotnych, przeprowadzona została w dniach 9-13.12.2013 r. przez pracowników Departamentu Ochrony Zdrowia.

W wyjaśnieniu, stanowiącym załącznik Nr 1 do protokołu kontroli, Marszałek Województwa wskazał, że:

Głównym celem każdej przeprowadzonej kontroli jest ustalenie stanu faktycznego w danym obszarze, jego rzetelne udokumentowanie i dokonanie oceny. Ocena ta opiera się na kryteriach kontroli czyli gospodarności, celowości i rzetelności. Nadmieniam, że kontrole w podmiotach leczniczych przeprowadzane są w oparciu o plany półroczne, którego jedną z podstawowych cech jest "wykonalność" co oznacza, że plan musi być realny do wykonania przy uwzględnieniu określonych warunków. W przypadku Wieloosobowego Stanowiska ds. Kontroli to obsada kadrowa, kontrole organizacji pożytku publicznego, czynności administracyjne związane z procesem kontroli, które wykonuje, w imieniu Marszałka Województwa Świętokrzyskiego, uprawniony lekarz psycholog w zakresie określonym w ustawie o kierujących pojazdami. Planując działalność kontrolną nie można objąć planem wszystkich obszarów działań jednostki kontrolowanej wymienionych w art. 121 ust 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej choćby ze względu na ich zakres, a także ograniczone zasoby ludzkie. Koniecznym zatem staje się dokonanie wyboru tych obszarów, które zostaną poddane badaniu w pierwszej kolejności danego półrocza.

W związku z tym, że Departament Ochrony Zdrowia ze szczególną uwagą koncentruje się na zagadnieniach gospodarki finansowej wszystkich podległych jednostek ochrony zdrowia, stąd na początku właśnie w tym zakresie przeprowadzane są kontrole z uwzględnieniem gospodarowania środkami publicznymi.

W związku z nowelizacją ustawy o działalności leczniczej, przyjętą ustawą z dnia 10 czerwca 2016 r. o zmianie ustawy oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2016 poz. 960), w terminie do 31 grudnia 2017 r. na podmioty tworzące nałożono obowiązek dostosowania statutów

podmiotów leczniczych niebędących przedsiębiorcami do przepisów zmienionej ustawy. W chwili obecnej trwa procedowanie tej czynności i dopiero po jej zakończeniu, w przyszłym planie kontroli zostanie rozważone ujęcie tematu o którym mowa wart. 121 ust. 4 pkt 1) ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r.

W ramach prowadzonych w 2015 r. i 2017 r. kontroli gospodarowania mieniem i środkami publicznymi oraz gospodarki finansowej objęto zagadnienia dotyczące zadłużenia Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach w zakresie:

- terminowości regulowania zobowiązań przez WSZ w 2012, 2013 i 2014 roku oraz zgodność danych wykazanych w wierszu E4 „Zobowiązania wymagalne” kwartalnego sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych sprawozdania za IV kwartały 2013 r. z zapisami wynikającymi z ewidencji księgowej,
- prawidłowości i terminowości regulowania zobowiązań z dostawcami w 2015 roku oraz prawidłowości wykazania zobowiązań w części A „Zobowiązania według tytułów dłużnych” sprawozdania Rb-Z według stanu na koniec 2015 r.

Nie wystąpiły sytuacje, o których mowa art. 121 ust. 5 ustawy o działalności leczniczej zgodnie podmiot tworzący w razie stwierdzenia niezgodnych z prawem działań kierownika wstrzymuje ich wykonanie oraz zobowiązuje kierownika do ich zmiany lub cofnięcia.

WSZ nie wnosił zastrzeżeń do wskazanych ustaleń kontroli, na podstawie § 22 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych (Dz.U. z 2015 r. poz. 1331), dalej zwane rozporządzeniem w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych.

Podmiot tworzący przekazał do WSZ wystąpienia pokontrolne, stosownie do § 25 ust. 4 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych, tj.:

- z dnia 25.05.2015 r. (BKO.1711.III.7.2015),
- z dnia 7.04.2017 r. (bez znaku).

Wystąpienia pokontrolne zawierały zalecenia lub wnioski nakazujące usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej, stosownie do § 25 ust. 4 pkt 1 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych.

W wystąpieniach pokontrolnych występowały ustalenia oraz zalecenia związane z zadłużeniem WSZ, tj.:

- a) W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 25.05.2015 r. zawarto ustalenia w zakresie terminowości regulowania zobowiązań przez jednostkę w 2012, 2013 i 2014 roku oraz zgodności danych wykazanych w wierszu E4 „Zobowiązania wymagalne” sprawozdania Rb-Z za IV kwartały 2013 r. z zapisami wynikającymi z ewidencji księgowej. W wyniku kontroli stwierdzono, że zobowiązania publicznoprawne regulowane były terminowo,

natomiast wystąpiły przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a w konsekwencji poniesienia wydatków z tytułu zapłaty odsetek. Ponadto ustalono, że w sprawozdaniu Rb-Z za IV kwartały 2013 r. nie wykazano zobowiązań wymagalnych na dzień 31.12.2013 r., pomimo, że z ewidencji księgowej jednostki wynikają zobowiązania wymagalne w wysokości 104.700,65 zł. W związku z tym w wystąpieniu zawarto zalecenia, aby:

- wydatków publicznych dokonywać terminowo, czyli zgodnie z zasadami określonymi w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych,
 - mieć na uwadze, że niewykonywanie w terminie zobowiązań jednostki sektora finansów publicznych może skutkować koniecznością opłacenia odsetek karnych, a takie zdarzenia mogą znaleźć konsekwencje w postaci naruszenia normy prawnej wyrażonej w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych.
 - mając na uwadze konsekwencje wykazania w sprawozdaniu danych niezgodnych z zapisami ewidencji księgowej – w postaci naruszania normy prawnej określonej w art. 18 ust. 2 ustawy o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych - sprawozdania sporządzać na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej jednostki.
- b) W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 7.04.2017 r. zawarto ustalenia w zakresie prawidłowości i terminowości regulowania zobowiązań z dostawcami w 2015 roku oraz w zakresie prawidłowości wykazania zobowiązań w części A „Zobowiązania według tytułów dłużnych” sprawozdania Rb- Z według stanu na koniec IV kwartału 2015 r. W wyniku kontroli stwierdzono zapłaty za faktury z przekroczeniem terminu płatności oraz wykazanie w sprawozdaniu Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2015 r. w ramach zobowiązań wymagalnych kwoty 1.102,42 zł z tytułu nadpłat za wystawione przez WSZ faktury. W związku z tym zalecono terminowo regulować zobowiązania wobec dostawców, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz w części A sprawozdania Rb-Z nie wykazywać nadpłat wynikających z zapłaty przez kontrahenta kwoty wyższej niż kwota należności wynikająca z wystawionej przez Szpital faktury, w stosunku do których nie został orzeczony zwrot i termin zwrotu minął.

Kierownik jednostki kontrolowanej – Dyrektor Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego w Kielcach, w wyznaczonym terminie udzielił Marszałkowi Województwa informacji o sposobie wykonania zaleceń ujętych w wystąpieniach pokontrolnych, tj.:

- pismem znak: K-070/1455/2015 z dnia 19.06.2015 r. na wystąpienie pokontrolne z dnia 25.05.2015 r. (BKO.1711.III.7.2015),
- pismem znak: DN072/1239/2017/PS. z dnia 11.05.2017 r. na wystąpienie pokontrolne z dnia 7.04.2017 r.

Podmiot tworzący nie przeprowadzał kontroli sprawdzających wykonania zaleceń pokontrolnych.

W wyniku przeprowadzonych ww. kontroli w WSZ stwierdzono naruszenie dyscypliny finansów publicznych polegające na:

- poniesieniu wydatków w 2012 r., 2013 r. i 2014 r. z tytułu zapłaty odsetek od nieterminowego regulowania zobowiązań z tytułu dostaw i usług (niewykonanie w terminie zobowiązań jednostki z tytułu dostaw i usług, którego skutkiem była zapłata odsetek),
- wykazanie w sprawozdaniu Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2013 r. danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki.

Ze względu na wysokość odsetek poniesionych z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań za każdy rok budżetowy (nieprzekraczającą kwoty minimalnej o której mowa w art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych) nie kierowano zawiadomienia do rzecznika dyscypliny finansów publicznych.

W dniu 30.09.2015 r. Zarząd Województwa Świętokrzyskiego reprezentowany przez Marszałka Województwa przekazał Rzecznikowi Dyscypliny Finansów Publicznych I Instancji w Kielcach zawiadomienie o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych, w którym zawiadomił o okolicznościach ujawnionych w WSZ mogących stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych poprzez popełnienie czynu polegającego na naruszeniu art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2014 r. o odpowiedzialności z naruszenie dyscypliny finansów publicznych w związku z wykazaniem danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki w sprawozdaniu Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2013 r.

Poza ww. kontrolami za okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2016 roku podmiot tworzący prowadził również inne czynności nadzorcze nad Wojewódzkim Szpitalem Zespolonym w Kielcach, takie jak:

- przed połączeniem z Wojewódzkim Specjalistycznym Szpitalem Dziecięcym im. Wł. Buszkowskiego w Kielcach, w związku ze stratą finansową, która na dzień 31.08.2015 r. wynosiła około 17 mln zł, wezwano Dyrektora WSZ do przedsięwzięcia działań mających na celu poprawę sytuacji finansowej Szpitala (pismo znak: DOZ.I.9024.24.2015.AK z dnia 30 września 2015 r.). W dniu 15 października 2015 r. do Urzędu wpłynęła odpowiedź Szpitala (pismo znak: DS-070/2421/15 z dnia 14 października 2015 r.),
- zlecono podmiotowi zewnętrznemu pn. „Pharmed Consulting” przeprowadzenie analizy i oceny sytuacji finansowej i organizacyjnej oraz bieżące doradztwo, a także opracowanie zaleceń restrukturyzacyjnych WSZ, uwzględniających włączenie w jego struktury Wojewódzkiego Specjalistycznego Szpitala Dziecięcego im. Wł. Buszkowskiego w Kielcach (pismo znak: DOZ.I.272.1.6.2015 z dnia 27.11.2015 r.)
- w oparciu o wyniki analizy przeprowadzonej przez ww. podmiot zewnętrzny zobowiązano Dyrektora do przygotowania planu działań mającego na celu istotną poprawę sytuacji finansowej WSZ oraz sprawne i efektywne zarządzanie placówką (pisma znak: DOZ.I.3251.5.2016.MK z dnia 8 kwietnia 2016 r.; DOZ.I.3251.5.1.2016.MK

- z dnia 10 maja 2016r.; DOZ.I.3251.5.2.2016.MK z dnia 16 czerwca 2016 r.; DOZ.I.3251.5.5.2016 z dnia 8 września 2016 r.),
- monitorowano realizację Programu Dobrowolnych Odejść Pracowniczych i związaną z nim politykę kadrową (pisma znak: DOZ.I.3051.2.2015.MK z dnia 28 grudnia 2015 r.; DOZ.I.3051.2.2016.AK z dnia 14 stycznia 2016 r.; DOZ.I.3251.5.3.2016.MM z dnia 1 lipca 2016 r.),
 - udzielono pożyczkę długoterminową ze środków budżetu Województwa Świętokrzyskiego dla Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach w wysokości 2 700 000,00 zł na realizację Programu Dobrowolnych Odejść Pracowniczych (Uchwała Zarządu Województwa Świętokrzyskiego Nr 1106/16 z dnia 20 stycznia 2016 r.),
 - wyrażono zgodę na rozszerzenie działalności leczniczej WSZ w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej poprzez utworzenie Przychodni Podstawowej Opieki Zdrowotnej (sprawa znak: DOZ.I.9024.44.2017),
 - odmówiono poparcia dla utworzenia przez WSZ Zakładu Opieki Długoterminowej przy ul. Kusocińskiego w Kielcach (sprawa znak: DOZ.I.9024.46.2017 z dnia 25 września 2017r.),
 - opracowano materiał pn. „Sytuacja szpitali podległych samorządowi województwa – analiza uwarunkowań zewnętrznych”, który dotyczył również WSZ i został przyjęty przez Zarząd WŚ i wprowadzony do porządku obrad kwietniowej Sesji Sejmiku WŚ (sprawa znak: DOZ.I.9024.26.2017),
 - opracowano i przedłożono Komisji Zdrowia, Polityki Społecznej i Spraw Rodziny Sejmiku WŚ informację pn. „Analiza sytuacji kadrowo-płacowej w podległych podmiotach leczniczych w kontekście uwarunkowań prawnych i bieżącej sytuacji na rynku pracy”, która dotyczyła między innymi WSZ (sprawa znak: DOZ.I.9024.27.2017),
 - prowadzono działania na rzecz problemów występujących w Szpitalnym Oddziale Ratunkowym, spowodowanych jego obciążeniem, m.in. znaczną liczbą osób nietrzeźwych - problemy były zgłaszane zarówno do Ministerstwa Zdrowia, jak i Wojewody Świętokrzyskiego – w lutym 2017 r. została zawarta umowa pomiędzy NFZ i Szpitalem Kieleckim św. Aleksandra na leczenie szpitalne – świadczenia w szpitalnym oddziale ratunkowym (sprawa znak: DOZ.I.9024.7.2017),
 - sporządzono analizę relacji pomiędzy minimalnymi normami zatrudnienia pielęgniarek i położnych, a faktycznym stanem zatrudnienia w m.in. w WSZ (sprawa znak: DOZ.I.9024.43.2017),
 - opracowano dokument pn. „Propozycja dotycząca zagospodarowania nieruchomości zabudowanej zlokalizowanej przy ul. Langiewicza 2 w Kielcach – Centrum leczenia i opieki koordynowanej dla pacjentów geriatrycznych i osób niesamodzielnych wraz z koncepcją alternatywną” oraz przygotowano informację dla Zarządu Województwa Świętokrzyskiego pn. „Dotychczasowe koncepcje zagospodarowania budynków przy ul. Langiewicza, pozostałych po połączeniu Wojewódzkiego Specjalistycznego Szpitala Dziecięcego z Wojewódzkim Szpitalem Zespolonym w Kielcach” (sprawa znak: DOZ.I.9024.34.2017).

Ponadto w ramach nadzoru nad działalnością Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego pozyskiwano informacje, wyjaśnienia oraz dokumenty dotyczące kwestii:

- rozliczania programów lekowych,
- budowy Centrum Urazowego przy WSZ,
- dostępności do świadczeń wymagających wykonania zabiegów w sedacji u dzieci,
- nadwykonań świadczeń zdrowotnych w WSZ (pismo DOZ.I.9024.29.2016 z dnia 04.08.2016 r.) - przedstawiony przez WSZ materiał był podstawą do opracowania dokumentu pn. „Analiza nadwykonań oraz liczby leczonych w Wojewódzkim Szpitalu Zespolonym w Kielcach sporządzona w oparciu o zestawienie tabelaryczne za 2015 r. oraz I półrocze 2016 r.” Kluczowe wnioski zostały przekazane Dyrektorowi WSZ pismem z dnia 16.11.2016 r. z prośbą o dokonanie dogłębnej analizy przyczyn przedstawionej sytuacji, zaprezentowanie jej wyników wraz z opisem działań naprawczych.

Poza kwestiami finansowymi nadzór dotyczył:

- dokonania zmiany w treści statutu WSZ,
- powoływania i zmian w składzie Rady Społecznej oraz zatwierdzenia regulaminu Rady Społecznej WSZ,
- nadzorowania przeprowadzenia procedury połączenia Wojewódzkiego Specjalistycznego Szpitala Dziecięcego w Kielcach z Wojewódzkim Szpitalem Zespolonym w Kielcach (Uchwała Nr XII/182/15 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego)
- wyrażania zgody na najem, dzierżawę, użyczenie aktywów trwałych, zgodnie z art. 54 ust. 2 ustawy o działalności leczniczej.

Za okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2016 roku podmiot prowadzono monitorowanie sytuacji finansowej Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach, w tym poziomu zadłużenia, które odbywało się w szczególności w oparciu o:

- przedkładane przez WSZ sprawozdania, wynikające z uregulowań prawnych, w tym m.in.: kwartalne sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych Rb-Z, sprawozdania finansowe wraz z opinią i raportem biegłego rewidenta, informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze, uwzględniającą w szczególności stan zobowiązań, w tym wymagalnych, sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostki,

- przedkładane comiesięczne informacje o przebiegu wykonania planów finansowych w zakresie i formie zgodnej z uchwałą Nr XXVI/482/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 28 grudnia 2012 r.,
- analizy sporządzane przez Departament Ochrony Zdrowia, w zakresie m.in.:
 - sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej,

- żywienia, prania, ochrony osób i mienia oraz utrzymania czystości, a także usług medycznych obcych w Szpitalach,
- stanu zatrudnienia po realizacji Programu Dobrowolnych Odejść pracowniczych w WSZ w okresie od 1 stycznia 2016 r. do dnia 30 czerwca 2016 r.,
- planów dotyczących termomodernizacji oraz zabezpieczenia przeciwpożarowego obiektów szpitalnych,
- ubezpieczeń samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej,
- koncepcji realizacji wspólnych zakupów w podmiotach leczniczych,
- planów inwestycyjnych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Stwierdzono, że dokonywano sprawdzenia prawidłowości otrzymanych od WSZ kwartalnych sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych pod względem formalno – rachunkowym, zgodnie z § 10 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773). Kontrowano również merytoryczną prawidłowość sprawozdań Rb-Z, stosownie do §10 ust. 6 tego rozporządzenia.

Ponadto w 2017 roku w stosunku do Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego w Kielcach prowadzono następujące działania nadzorcze i monitorowano poziom jego zadłużenia poprzez nw. działania:

- zobowiązano Dyrektora WSZ do przygotowania analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2016 rok w porównaniu do dwóch lat poprzednich oraz prognozy sytuacji na kolejne trzy lata obrotowe (sprawa znak: DOZ.I.9024.32.2017 z dnia 12 maja 2017r.) – Dyrektor w dniu 31.05 2017 r. przekazał do Urzędu Marszałkowskiego Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej WSZ.
- na podstawie ww. Raportu dokonano oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego w Kielcach, stosownie do wymogu określonego art. 53a ust. 4 ustawy o działalności leczniczej – Zarząd Województwa Świętokrzyskiego na posiedzeniu odbytym w dniu 21.08.2017 r. przyjął ocenę sytuacji ekonomiczno - finansowej samodzielnych zakładów opieki zwrotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Świętokrzyskie, w tym WSZ.
- w oparciu o wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej zobowiązano Dyrektora WSZ do dalszego wdrażania intensywnych działań naprawczych oraz ciągłego monitorowania osiągniętych efektów (sprawa znak: DOZ.I.9024.32.2017 z dnia 7 września 2017r.),
- w związku z wykazaną stratą netto za rok 2016 zobowiązano Dyrektora WSZ o sporządzenia i przedstawienia programu naprawczego, z uwzględnieniem raportu, o którym mowa w art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, na okres nie dłuższy niż 3 lata (pismo znak: DOZ.I.3251.9.2.2017 z dnia 14 lipca 2017 r.). Szpital pismem znak: DN-070/2375/17 w dniu 2 października 2017 r. przedłożył Program naprawczy do Urzędu Marszałkowskiego Województwa

Świętokrzyskiego. W czasie przeprowadzania niniejszej kontroli programu naprawczy WSZ poddawany był analizie przed jego zatwierdzeniem.

Wyjaśnienie Marszałka w sprawie prowadzenia działań nadzorczych i monitorowania sytuacji finansowej, w tym poziomu zadłużenia WSZ, stanowi załącznik Nr 2 do protokołu kontroli.

Test w zakresie nadzoru nad SPZOZ sprawowanego przez podmiot tworzący wypełniony przez Inspektora RIO stanowi załącznik Nr 3 do niniejszego protokołu kontroli.

Ustalenia końcowe

Protokół niniejszy składa się z 10 stron kolejno ponumerowanych.

Integralną część protokołu kontroli stanowią załączniki:

1. Wyjaśnienie Marszałka w sprawie przeprowadzonych kontroli w Wojewódzkim Szpitalu Zespolonym w Kielcach.
2. Wyjaśnienie Marszałka w sprawie prowadzenia czynności nadzorczych oraz monitorowania sytuacji finansowej WSZ.
3. Test A w zakresie nadzoru nad SPZOZ sprawowanego przez podmiot tworzący.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Marszałka i Skarbnika Województwa poinformowano o przysługującym im prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy.

Zgodnie z art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561) kierownik jednostki kontrolowanej lub jego zastępca może odmówić podpisania protokołu, składając w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemne wyjaśnienie co do przyczyn tej odmowy. Uprawnienie takie przysługuje również skarbnikowi lub jego zastępcy.

Protokół został podpisany na każdej stronie przez inspektora Regionalnej Izby Obrachunkowej, Marszałka oraz Skarbnika.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Marszałkowi.

Kontrolę niniejszą odnotowano w książce kontroli Urzędu Marszałkowskiego – poz. 18/2017.

Kielce, dnia 7 lutego 2018 r..

Inspektor RIO:

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
Województwa Świętokrzyskiego
Kielce
mgr Wioletta Grzelka

Skarbnik:

Skarbnik
Województwa Świętokrzyskiego
Maria Fudańska-Dziurzyńska

Marszałek:

MARSZAŁEK
Województwa Świętokrzyskiego
Adam Jarubas

Jeden egzemplarz protokołu otrzymałem w dniu 7.02.2018 r..

10

Prezesa Zarządu
Urząd Marszałkowski Kielce
Data: 26.10.2017
Miejscowość: Kielce
Adres: Kielce

Załącznik nr 1 do protokołu kontroli

Kielce, 26 października 2017 r.

Wioletta Grzelka
Główny Inspektor Kontroli
RIO w Kielcach

WK-60/ 32/2016

Pan
Adam Jarubas
Marszałek
Województwa Świętokrzyskiego

W związku z przeprowadzaną kontrolą problemową wybranych zagadnień gospodarki finansowej, a w szczególności w zakresie nadzoru nad zadłużeniem Wojewódzkiego Szpitala Zespołowego w Kielcach za okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2016 roku i inne wybrane okresy działając na podstawie art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) proszę o udzielenie pisemnych wyjaśnień w terminie do 27 października 2017 r. w sprawie:

Czy za okres od 1.01.2015 r. do 31.12.2016 r. przeprowadzono kontrole w WSZ w Kielcach, o których mowa w art. 121 ustawy o działalności leczniczej, w szczególności w zakresie określonym w art. 121 ust. 4 tej ustawy? Czy kontrole odbywały się według kryterium celowości, gospodarności i rzetelności?

Wyjaśnienia, wraz z ewentualnymi dokumentami potwierdzającymi ich treść, proszę przekazać do kontrolującego oraz - dodatkowo - przesać w formie elektronicznej (w pliku word) na adres: wioletta.grzelka@kielce.rio.gov.pl


.....
(pieczętka i podpis kontrolującego)



DOZ.III.1711.27.2017

Kielce, dnia 30 października 2017 r.

Pani
Wioletta Grzelka
Główny Inspektor Kontroli
RIO w Kielcach

dotyczy: przeprowadzanej kontroli problemowej

W odpowiedzi na pytanie zawarte w piśmie z dnia 26 października 2017r., znak: WK-60/32/2016 uprzejmie informuję, że stosownie do art. 121 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej podmiot tworzący sprawuje nadzór nad podmiotami leczniczymi niebędącymi przedsiębiorcą. W ramach nadzoru dokonywane są kontrole, których zakres obejmuje w szczególności:

- 1) realizację zadań określonych w regulaminie organizacyjnym i statucie, dostępność i jakość udzielanych świadczeń zdrowotnych,
- 2) prawidłowość gospodarowania mieniem oraz środkami publicznymi,
- 3) gospodarkę finansową.

Wieloosobowe Stanowisko ds. Kontroli wchodzące w struktury Departamentu Ochrony Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego przeprowadza kontrole w podmiotach leczniczych w zakresie:

- 1) realizacji zadań określonych w regulaminie organizacyjnym i statucie, dostępności i jakości udzielanych świadczeń zdrowotnych,
 - 2) prawidłowości gospodarowania mieniem oraz środkami publicznymi,
- natomiast, zgodnie z uchwałą nr 1107/12 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 16 maja 2012 roku w sprawie ustalenia „Zasad wykonywania kontroli zewnętrznej w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych” kontrole w obszarze gospodarki finansowej dokonuje Biuro Kontroli.

W okresie od 1 stycznia 2015r. do 31 grudnia 2016r. pracownicy Wieloosobowego Stanowiska ds. Kontroli przeprowadzili łącznie 21 kontroli w zakresie realizacji zadań

określanych w regulaminie organizacyjnym i statucie, dostępności i jakości udzielanych świadczeń zdrowotnych, gospodarowania mieniem oraz środkami publicznymi w:

- Wojewódzkim Specjalistycznym Szpitalu Dziecięcym im. Wł. Buszkowskiego w Kielcach,
- Świętokrzyskim Centrum Psychiatrii w Morawicy,
- Świętokrzyskim Centrum Rehabilitacji w Czarnieckiej Górze,
- Świętokrzyskim Centrum Ratownictwa Medycznego i Transportu Sanitarnego w Kielcach,
- Świętokrzyskim Centrum Onkologii w Kielcach,
- Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym im. Św. Rafała w Czerwonej Górze,
- Wojewódzkim Ośrodku Medycyny Pracy w Kielcach.

W Wojewódzkim Szpitalu Zespolonym w Kielcach, w okresie od 1 stycznia 2015r. do 31 grudnia 2016r. zostały wykonane, przez Departament Ochrony Zdrowia, kontrole w temacie:

1. Stanu zatrudnienia na przestrzeni czasu od 01.01.2013r. do 29.02.2016r. z uwzględnieniem realizacji Programu Dobrowolnych Odejść w związku z połączeniem Wojewódzkiego Szpitala Dziecięcego im. Wł. Buszkowskiego w Kielcach z Wojewódzkim Szpitalem Zespolonym w Kielcach;
2. Oceny prawidłowości wydatkowania środków przekazanych z budżetu województwa w:
 - a) roku 2014
 - b) roku 2015z przeznaczeniem na zakup aparatury i sprzętu medycznego;
- c) roku 2016 w związku z realizacją zadań pn. *Zakup zestawu do sedacji w celu zabezpieczenia badań diagnostycznych dla Świętokrzyskiego Centrum Pediatrii* i pn. *Utworzenie w Świętokrzyskim Centrum Pediatrii Sali do hospitalizacji agresywnych pacjentów.*

Kontrola w obszarze wymienionym w art. 121 ust. 4 pkt 1) ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej odbyła się w roku 2013.

Jednocześnie informuję, że działając na podstawie art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie zespół ds. kontroli w Departamencie Ochrony Zdrowia wykonuje również kontrole w zakresie prawidłowości wykorzystania przez organizacje pożytku publicznego środków otrzymanych z budżetu województwa



na realizację zadań publicznych. W okresie od 1 stycznia 2015r. do 31 grudnia 2016r. odbyło się 17 kontroli w ww problematyce.

Pracownicy Biura Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach, w okresie od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2016 roku, przeprowadzili w Wojewódzkim Szpitalu Zespolonym w Kielcach dwie kontrole finansowe problemowe, a mianowicie:

- kontrolę, przeprowadzoną w terminie od 21.01.2015 r. do 20.02.2015 r. obejmującą okres od 1 stycznia 2012 roku do 21 stycznia 2015 roku,
- kontrolę, przeprowadzoną w terminie od 17.11. 2016 r. do 13.01.2017 r. obejmującą okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku,

w zakresie prawidłowości gospodarowania mieniem i środkami publicznymi oraz gospodarki finansowej (art.121 ust.4 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej), pod kątem celowości, gospodarności i rzetelności, w tym:

- ustalenia ogólne,
- unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej,
- plan finansowy jednostki,
- środki pieniężne, obrót gotówkowy i bezgotówkowy,
- przychody i koszty,
- ustalenia w zakresie należności i zobowiązań,
- sprawozdawczość,
- ustalenia w zakresie gospodarowania mieniem jednostki,
- przestrzeganie zasad udzielania zamówień publicznych.

Głównym celem każdej przeprowadzonej kontroli jest ustalenie stanu faktycznego w danym obszarze, jego rzetelne udokumentowanie i dokonanie oceny. Ocena ta opiera się na kryteriach kontroli czyli gospodarności , celowości i rzetelności.

Nadmieniam, że kontrole w podmiotach leczniczych przeprowadzane są w oparciu o plany półroczne, którego jedną z podstawowych cech jest „wykonalność” co oznacza, że plan musi być realny do wykonania przy uwzględnieniu określonych warunków. W przypadku Wieloosobowego Stanowiska ds. Kontroli to obsada kadrowa, kontrole organizacji pożytku publicznego, czynności administracyjne związane z procesem kontroli, które wykonuje,

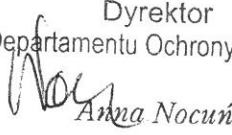
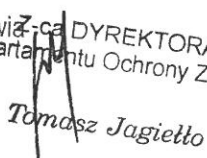
w imieniu Marszałka Województwa Świętokrzyskiego, uprawniony lekarz i psycholog w zakresie określonym w ustawie o kierujących pojazdami.

Planując działalność kontrolną nie można objąć planem wszystkich obszarów działań jednostki kontrolowanej wymienionych w art. 121 ust 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej choćby ze względu na ich zakres, a także ograniczone zasoby ludzkie. Koniecznym zatem staje się dokonanie wyboru tych obszarów, które zostaną poddane badaniu w pierwszej kolejności danego półrocza.

W związku z tym, że Departament Ochrony Zdrowia ze szczególną uwagą koncentruje się na zagadnieniach gospodarki finansowej wszystkich podległych jednostek ochrony zdrowia, stąd na początku właśnie w tym zakresie przeprowadzane są kontrole z uwzględnieniem gospodarowania środkami publicznymi.

Dodatkowo wskazuję, że w związku z nowelizacją ustawy o działalności leczniczej, przyjętą ustawą z dnia 10 czerwca 2016r. o zmianie ustawy oraz niektórych innych ustaw (Dz.U.2016 poz. 960), w terminie do 31 grudnia 2017r. na podmioty tworzące nałożono obowiązek dostosowania statutów podmiotów leczniczych niebędących przedsiębiorcami do przepisów zmienionej ustawy. W chwili obecnej trwa procedowanie tej czynności i dopiero po jej zakończeniu, w przyszłym planie kontroli zostanie rozważone ujęcie tematu o którym mowa w art. 121 ust. pkt 1) ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r.


Złup. MARSZAŁKA WOJEWÓDZTWA
Marek Szczepaniak
CZŁONEK ZARZĄDU

Dyrektor
Departamentu Ochrony Zdrowia -ca
DYREKTORA
Departamentu Ochrony Zdrowia

Anna Nocuń

Tomasz Jagielto

W P L Y N Ę Ł O
Sekretariat Marszałka
Województwa Świętokrzyskiego

dn. 11.10.2017

Załącznik nr 2 do protokołu kontroli

Wioletta

Kielce, 11 października 2017 r.

Wioletta Grzelka
Główny Inspektor Kontroli
RIO w Kielcach

WK-60/ 32/2016

Pan
Adam Jarubas
Marszałek
Województwa Świętokrzyskiego

W związku z przeprowadzaną kontrolą problemową wybranych zagadnień gospodarki finansowej, a w szczególności w zakresie nadzoru nad zadłużeniem Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach za okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2016 roku i inne wybrane okresy działając na podstawie art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) proszę o udzielenie pisemnych wyjaśnień w terminie do 17 października 2017 r. w sprawie:

1. Czy prowadzono czynności nadzorcze (poza przeprowadzonymi kontrolami i otrzymywanymi obligatoryjnie sprawozdaniami), w tym. m.in. żądano informacji, wyjaśnień oraz innych dokumentów od SPZOZ?
2. Czy monitorowano poziom zadłużenia SPZOZ, poprzez przeprowadzenie analizy sprawozdań Rb-Z, sprawozdań z wykonania planu finansowego, innych sprawozdań składanych przez SPZOZ?

Wyjaśnienia, wraz z ewentualnymi dokumentami potwierdzającymi ich treść, proszę przekazać do kontrolującego oraz - dodatkowo - przesłać w formie elektronicznej (w pliku word) na adres: wioletta.grzelka@kielce.rio.gov.pl

Wioletta Grzelka
.....
(pieczętka / podpis kontrolującego)



DOZ.I.3251.19.2017

Kielce, dnia 2 listopada 2017 r.

Pani
Wioletta Grzelka
Główny Inspektor Kontroli
RIO w Kielcach

dotyczy: przeprowadzanej kontroli problemowej

W odpowiedzi na pytania zawarte w piśmie znak: WK-60/32/2016 z dnia 11 października 2017r., uprzejmie informuję, że:

Ad. 1 Czy prowadzono czynności nadzorcze (poza przeprowadzonymi kontrolami i otrzymywanymi obligatoryjnie sprawozdaniami), w tym m.in. żądano informacji, wyjaśnień oraz innych dokumentów od SPZOZ?

I. W okresie od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2016 roku prowadzono m.in. następujące działania nadzorcze w stosunku do Wojewódzkiego Szpitala Zespołonego w Kielcach:

- 1/. przed połączeniem z Wojewódzkim Specjalistycznym Szpitalem Dziecięcym im. Wł. Buszkowskiego w Kielcach, w związku ze stratą finansową, która na dzień 31 sierpnia 2015 r. wynosiła około 17 mln zł, wezwano Dyrektora WSZ do przedsięwzięcia działań mających na celu poprawę sytuacji finansowej Szpitala (*pismo znak: DOZ.I.9024.24.2015.AK z dnia 30 września 2015 r.*). W dniu 15 października 2015 r. do Urzędu wpłynęła odpowiedź Szpitala (*pismo znak: DS-070/2421/15 z dnia 14 października 2015r.*),
- 2/. pismem znak: DOZ.I.272.1.6.2015 z dnia 27 listopada 2015 r. zlecono podmiotowi zewnętrznemu (*Pharmed Consulting*) przeprowadzenie analizy i oceny sytuacji finansowej i organizacyjnej oraz bieżące doradztwo, a także opracowanie zaleceń restrukturyzacyjnych WSZ, uwzględniających włączenie w jego struktury

Wojewódzkiego Specjalistycznego Szpitala Dziecięcego im. Wł. Buszkowskiego w Kielcach,

- 3/. w oparciu o wyniki analizy przeprowadzonej przez podmiot zewnętrzny zobowiązano Dyrektora do przygotowania planu działań mającego na celu istotną poprawę sytuacji finansowej WSZ oraz sprawne i efektywne zarządzanie placówką (*pisma znak: DOZ.I.3251.5.2016.MK z dnia 8 kwietnia 2016 r.; DOZ.I.3251.5.1.2016.MK z dnia 10 maja 2016r.; DOZ.I.3251.5.2.2016.MK z dnia 16 czerwca 2016 r.; DOZ.I.3251.5.5.2016 z dnia 8 września 2016 r.*),
- 4/. monitorowano realizację Programu Dobrowolnych Odejść pracowniczych i związaną z nim politykę kadrową (*pisma znak: DOZ.I.3051.2.2015.MK z dnia 28 grudnia 2015 r.; DOZ.I.3051.2.2016.AK z dnia 14 stycznia 2016 r.; DOZ.I.3251.5.3.2016.MM z dnia 1 lipca 2016r.*),
- 5/. udzielono pożyczkę długoterminową ze środków budżetu Województwa Świętokrzyskiego dla Wojewódzkiego Szpitala Zespólnego w Kielcach w wysokości 2 700 000,00 zł na realizację Programu Dobrowolnych Odejść pracowniczych (*Uchwała Zarządu Województwa Świętokrzyskiego Nr 1106/16 z dnia 20 stycznia 2016 r.*).

II. Dodatkowo w 2017 roku w stosunku do Wojewódzkiego Szpitala Zespólnego w Kielcach prowadzono następujące działania nadzorcze:

- 1/. zobowiązano m.in. Dyrektora WSZ do przygotowania analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2016 rok w porównaniu do dwóch lat poprzednich oraz prognozy sytuacji na kolejne trzy lata obrotowe (*sprawa znak: DOZ.I.9024.32.2017 z dnia 12 maja 2017r.*),
- 2/. w oparciu o wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej zobowiązano Dyrektora WSZ do dalszego wdrażania intensywnych działań naprawczych oraz ciągłego monitorowania osiągniętych efektów (*sprawa znak: DOZ.I.9024.32.2017 z dnia 7 września 2017r.*),
- 3/. w związku z wykazaną stratą za rok 2016 zobowiązano Dyrektora WSZ do sporządzenia i przedstawienia programu naprawczego, z uwzględnieniem raportu, o którym mowa w art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, na okres nie dłuższy niż 3 lata (*pismo znak: DOZ.I.3251.9.2.2017 z dnia 14 lipca 2017 r.*). Szpital pismem znak:DN-070/2375/17 w dniu 2 października 2017 r.

- przedłożył przedmiotowy materiał do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego. W chwili obecnej wszystkie programy naprawcze przedłożone przez zobowiązane jednostki poddawane są analizie przed ich zatwierdzeniem.
- 4/. wyrażono zgodę na rozszerzenie działalności leczniczej WSZ w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej poprzez utworzenie Przychodni Podstawowej Opieki Zdrowotnej (*sprawa znak: DOZ.I.9024.44.2017*).
 - 5/. odmówiono poparcia dla utworzenia przez WSZ Zakładu Opieki Długoterminowej przy ul. Kusocińskiego w Kielcach (*sprawa znak: DOZ.I.9024.46.2017 z dnia 25 września 2017r.*).
 - 6/. opracowano materiał pn. „Sytuacja szpitali podległych samorządowi województwa – analiza uwarunkowań zewnętrznych” - materiał dotyczył wszystkich podległych podmiotów leczniczych, w tym WSZ - został przyjęty przez Zarząd WŚ i wprowadzona do porządku obrad kwietniowej Sesji Sejmiku WŚ (*sprawa znak: DOZ.I.9024.26.2017*).
 - 7/. opracowano i przedłożono Komisji Zdrowia, Polityki Społecznej i Spraw Rodziny Sejmiku WŚ informację pn. „Analiza sytuacji kadrowo-płacowej w podległych podmiotach leczniczych w kontekście uwarunkowań prawnych i bieżącej sytuacji na rynku pracy” – materiał dotyczył wszystkich podległych podmiotów leczniczych, w tym WSZ (*sprawa znak: DOZ.I.9024.27.2017*).
 - 8/. prowadzono działania na rzecz problemów występujących w Szpitalnym Oddziale Ratunkowym, spowodowanych jego obciążeniem, m.in. znaczną liczbą osób nietrzeźwych - problemy były zgłaszane zarówno do Ministerstwa Zdrowia, jak i Wojewody Świętokrzyskiego – w lutym 2017 r. została zawarta umowa pomiędzy NFZ i Szpitalem Kieleckim św. Aleksandra na leczenie szpitalne – świadczenia w szpitalnym oddziale ratunkowym (*sprawa znak: DOZ.I.9024.7.2017*).
 - 9/. sporządzono analizę relacji pomiędzy minimalnymi normami zatrudnienia pielęgniarek i położnych, a faktycznym stanem zatrudnienia w podległych podmiotach leczniczych - wszystkie szpitale w roku bieżącym mają opracowane minimalne normy zatrudnienia pielęgniarek i położnych – w WSZ wyliczenia odpowiadają liczbie zatrudnionych (*sprawa znak: DOZ.I.9024.43.2017*).

10/. opracowano dokument pn. „Propozycja dotycząca zagospodarowania nieruchomości zabudowanej zlokalizowanej przy ul. Langiewicza 2 w Kielcach – Centrum leczenia i opieki koordynowanej dla pacjentów geriatrycznych i osób niesamodzielnych wraz z koncepcją alternatywną” oraz przygotowano informację dla Zarządu Województwa Świętokrzyskiego pn. „Dotychczasowe koncepcje zagospodarowania budynków przy ul. Langiewicza, pozostałych po połączeniu Wojewódzkiego Specjalistycznego Szpitala Dziecięcego z Wojewódzkim Szpitalem Zespolonym w Kielcach” (sprawa znak: DOZ.I.9024.34.2017).

III. Ponadto w ramach nadzoru nad działalnością Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego pozyskiwano informacje, wyjaśnienia oraz dokumenty dotyczące kwestii:

- 1/. rozliczania programów lekowych:
 - pismo DOZ.I.9024.16.2015 z dnia 29.09.2015 r.,
 - pismo DOZ.I.9024.24.2015 z dnia 09.12.2015 r.
- 2/. budowy Centrum Urazowego przy Wojewódzkim Szpitalu Zespolonym w Kielcach:
 - pismo DOZ.I.9024.10.2016 z dnia 01.04.2016 r. – prośba o oszacowanie kosztorysu przedsięwzięcia,
 - pismo DOZ.I.9024.10.2016 z dnia 21.04.2016 r.,
 - pismo DOZ.I.9024.17.1.2016 z dnia 04.05.2016 r.
- 3/. dostępności do świadczeń wymagających wykonania zabiegów w sedacji u dzieci:
 - pismo DOZ.I.9024.12.2016 z dnia 25.04.2016 r.,
 - pismo DOZ.I.9024.12.2016 z dnia 12.05.2016 r.,
 - pismo DOZ.I.9024.12.3.2016 z dnia 18.07.2016 r.,
 - pismo DOZ.I.9024.12.4.2016 z dnia 25.07.2016 r.
- 4/. nadwykonań świadczeń zdrowotnych w Wojewódzkim Szpitalu Zespolonym w Kielcach:
 - pismo DOZ.I.9024.29.2016 z dnia 04.08.2016 r.

Przedstawiony przez WSZ materiał był podstawą do opracowania dokumentu „Analiza nadwykonań oraz liczby leczonych w Wojewódzkim Szpitalu Zespolonym

w Kielcach sporządzona w oparciu o zestawienie tabelaryczne za 2015 r. oraz I półrocze 2016 r.”

Kluczowe wnioski zostały przekazane Dyrektorowi WSZ pismem z dnia 16.11.2016 r. z prośbą o dokonanie dogłębnej analizy przyczyn przedstawionej sytuacji zaprezentowanie jej wyników wraz z opisem działań naprawczych.

Poza kwestiami finansowymi nadzór dotyczył:

- 1/. dokonania zmiany w treści statutu - uchwała Nr VII/143/15 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 27.04.2015 r. w sprawie zmian w statucie Wojewódzkiego Szpitala Zespołonego w Kielcach.
- 2/. powoływania i zmian w składzie Rady Społecznej szpitala oraz zatwierdzenia regulaminu Rady Społecznej :
 - uchwała nr 121/15 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 08.01.2015 r. - określała skład Rady Społecznej Wojewódzkiego Szpitala Zespołonego w Kielcach.
 - pismo DOZ.I.9022.6.2015 z dnia 19.01.2015 r. - zwołano pierwsze posiedzenie Rady Społecznej WSZ
 - uchwała nr 875/15 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 18.11.2015 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr 121/15 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego – w skład Rady Społecznej powołano przedstawiciela uczelni medycznej (UJK w Kielcach, w związku z prowadzoną działalnością dydaktyczną przez WSZ),
 - uchwała nr 1378/16 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 20.04.2016 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr 875/15 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego – dokonano zmiany w składzie Rady Szpitala poprzez wskazanie nowego przedstawiciela Wojewody Świętokrzyskiego,
 - uchwała Nr 413/15 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 27.05.2015 r. - zatwierdzono zmiany w regulaminie szpitala, które miały na celu doprecyzowania zasad odbywania posiedzeń Rady.
- 3/. nadzorowania przeprowadzenia procedury połączenia Wojewódzkiego Specjalistycznego Szpitala Dziecięcego w Kielcach z Wojewódzkim Szpitalem

Zespolonym w Kielcach – Uchwała Nr XII/182/15 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 10.07.2015 r.

- 4/. wyrażania zgody na najem, dzierżawę, użyczenie aktywów trwałych - zgodnie z art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej w tym:
- a) w roku 2015 Sejmik Województwa Świętokrzyskiego na wniosek Dyrektora szpitala podjął 6 uchwał w sprawie wyrażenia zgody na wynajem pomieszczeń lub części nieruchomości, a Zarząd Województwa Świętokrzyskiego podjął 2 uchwały w sprawie użyczenia pomieszczeń,
 - b) w roku 2016 Sejmik Województwa Świętokrzyskiego na wniosek Dyrektora szpitala podjął 4 uchwały w sprawie wyrażenia zgody na wynajem pomieszczeń lub części nieruchomości, a Zarząd Województwa Świętokrzyskiego podjął 3 uchwały w sprawie użyczenia pomieszczeń,
 - c) na wniosek Dyrektora szpitala w sprawie uzyskania zgody na wydzierżawienie, na okres 10 lat, 451 miejsc parkingowych o łącznej powierzchni 9.705 m² – Zarząd Województwa Świętokrzyskiego na posiedzeniu w dniu 29.06.2016 r. ocenił, że najbardziej ekonomicznie uzasadnione wydaje się pozostawienie WSZ możliwości pozyskiwania dodatkowych funduszy poprzez wykorzystanie własnego potencjału placówki do samodzielnego prowadzenia parkingów,
 - d) zbieranie informacji (półroczna i roczna) dotyczących najmu, dzierżawy, użytkowania, użyczenia aktywów trwałych przez WSZ.

5/. formułowania wniosków o udzielenie dotacji (pismo znak: DOZ.I.9024.42.2017 z dnia 28 czerwca 2017r.)

Ad. 2 Czy monitorowano poziom zadłużenia SPZOZ, poprzez przeprowadzenie analizy sprawozdań Rb-Z, sprawozdań z wykonania planu finansowego, innych sprawozdań składanych przez SPZOZ?

I. W okresie od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2016 roku prowadzono monitorowanie sytuacji finansowej Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Kielcach, analogicznie jak pozostałych nadzorowanych jednostek, które odbywało się w szczególności w oparciu o:

- 1/. przedkładane przez nie sprawozdania, wynikające z uregulowań prawnych, w tym m.in.:
 - a. kwartalne sprawozdania w zakresie państwowego długu publicznego (*Rb-Z, Rb-N, Rb-UZ, Rb-UN*),
 - b. sprawozdania finansowe roczne wraz z opinią i raportem Niezależnego Biegłego Rewidenta,
 - c. półroczne informacje i roczne sprawozdania z wykonania planów finansowych.
- 2/. przedkładane comiesięczne informacje o przebiegu wykonania planów finansowych w zakresie i formie zgodnej z uchwałą Nr XXVI/482/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 28 grudnia 2012 r.,
- 3/. analizy sporządzane przez Departament Ochrony Zdrowia, w zakresie m.in.:
 - sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej,
 - żywienia, prania, ochrony osób i mienia oraz utrzymania czystości, a także usług medycznych obcych w Szpitalach,
 - stanu zatrudnienia po realizacji Programu Dobrowolnych Odejsć pracowniczych w Wojewódzkim Szpitalu Zespolonym w Kielcach w okresie od 1 stycznia 2016r. do dnia 30 czerwca 2016 r.,
 - planów dotyczących termomodernizacji oraz zabezpieczenia przeciwpożarowego obiektów szpitalnych,
 - ubezpieczeń samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej,
 - koncepcji realizacji wspólnych zakupów w podmiotach leczniczych,
 - planów inwestycyjnych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

II. Dodatkowo w 2017 roku prowadzono monitorowanie sytuacji finansowej Szpitala w oparciu o:

- 1/. przedłożone roczne raporty o sytuacji ekonomiczno-finansowej, sporządzane zgodnie z art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej,
- 2/. analizę przedstawionego programu naprawczego sporządzonego na okres nie dłuższy niż 3 lata.

Mając powyższe na uwadze należy zauważyć, że Województwo Świętokrzyskie, jako organ założycielski samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej sprawuje nadzór pod względem celowości, gospodarności i rzetelności. Kompleksowy nadzór nad ich sytuacją finansową i organizacyjną oraz monitorowanie poziomu zadłużenia jest niezbędne również z uwagi na zapisy art. 59 ust 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, nakładające na podmiot tworzący obowiązek pokrycia części straty netto, która nie może zostać uregulowana przez jednostkę we własnym zakresie.

Z up. MARSZAŁKA WOJEWÓDZTWA
Marek Szczepaniak
CZŁONEK ZARZĄDU

Dyrektor
Departamentu Ochrony Zdrowia
Z-ca DYREKTORA
Departamentu Ochrony Zdrowia
Anna Nociś
Tomasz Jagiello
E-Gonca

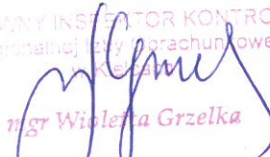
Regionalna Izba Obrachunkowa w:	Kielcach
Nazwa SPZOZ	Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach
Podmiot tworzący:	Województwo Świętokrzyskie
REGON:	291009337

Test A

dotyczący nadzoru nad SPZOZ sprawowanego przez podmiot tworzący

L.p.	Tezy	Tak	Nie	Uwagi
1.	Czy podmiot tworzący przeprowadzał kontrolę w SPZOZ (art. 121 uodl)?	TAK		
2.	Czy prowadzono inne czynności nadzorcze, w tym. m.in. żądano informacji, wyjaśnień oraz dokumentów od SPZOZ?	TAK		
3.	Czy kontrole odbywały się wg kryterium zgodności działań z przepisami prawa, statutem i regulaminem organizacyjnym oraz pod względem celowości, gospodarności i rzetelności (art. 121 uodl)?	TAK		
4.	Czy kontrole obejmowały zagadnienia gospodarowania mieniem oraz środkami publicznymi przez SPZOZ oraz jego gospodarkę finansową (art. 121 uodl)?	TAK		
5.	Czy w ramach prowadzonych kontroli gospodarki finansowej przedmiotem badania objęto zadłużenie jednostki?	TAK		
6.	Czy wystąpiły sytuacje, iż podmiot tworzący w ramach czynności nadzorczych ujawnił działania kierownika SPZOZ niezgodne z prawem oraz wstrzymał ich wykonanie oraz zobowiązał do ich zmiany lub cofnięcia (art. 121 uodl)?		NIE	
7.	Czy dokonywano zmiany kierownika SPZOZ z uwagi na niedokonanie przez niego zmiany lub cofnięcia działań niezgodnych z prawem w wyznaczonym terminie przez podmiot tworzący (art. 121 uodl)?		NIE	
8.	Czy SPZOZ wnosił zastrzeżenia do wskazanych ustaleń kontroli, szczególnie w zakresie gospodarowania mieniem i środkami publicznymi oraz gospodarki finansowej (§ 22 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych)?		NIE	

9.	Czy podmiot tworzący przekazał do SPZOZ wystąpienie pokontrolne (§ 25 ww. rozporządzenia)?	TAK		
10.	Czy wystąpienia pokontrolne zawierały zalecenia lub wnioski nakazujące usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej (§ 25 ust. 4 ww. rozporządzenia)?	TAK		
11.	Czy w wystąpieniach pokontrolnych występowały jakiegokolwiek ustalenia oraz zalecenia związane z zadłużeniem SPZOZ?	TAK		
12.	Czy SPZOZ zrealizował wszystkie zalecenia pokontrolne ujęte w wystąpieniach otrzymanych od podmiotu tworzącego (§ 26 rozporządzenia)?	TAK		
13.	Czy podmiot tworzący przeprowadzał kontrole sprawdzające wykonanie zaleceń pokontrolnych?		NIE	
14.	Czy w wyniku kontroli przeprowadzonych w SPZOZ przez podmiot tworzący stwierdzono nieprawidłowości stanowiące naruszenie dyscypliny finansów publicznych?	TAK		
15.	Czy w przypadku stwierdzenia ww. czynów skierowano zawiadomienie do właściwego rzecznika dyscypliny finansów publicznych?	TAK		
16.	Czy jednostka samorządu terytorialnego, będąca podmiotem tworzącym, monitorowała poziom zadłużenia SPZOZ, poprzez przeprowadzenie analizy sprawozdań Rb-Z, sprawozdań z wykonania planu finansowego, innych sprawozdań składanych przez SPZOZ?	TAK		
17.	Czy jednostka samorządu terytorialnego będąca odbiorcą sprawozdań Rb-Z dokonywała sprawdzenia prawidłowości otrzymanych sprawozdań pod względem formalno-rachunkowym (§ 10 ust. 6 rozporządzenia z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych)?	TAK		
18.	Czy jednostka samorządu terytorialnego, kontrolowała merytoryczną prawidłowość złożonych sprawozdań Rb-Z (§ 10 ust. 6 ww. rozporządzenia)?	TAK		
19.	Czy podmiot tworzący dokonał oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie raportu, o którym mowa w art. 53a ust. 1 uodl?	TAK		

GŁÓWNY INSPEKTOR KONTROLI
 Regionalnej Izby Rachunkowej

 mgr Wioletta Grzelka

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KIELCACH
ul. Targowa 18, 25-520 Kielce

WK-60.32.2017

Biuro Kontroli

Kielce, dnia 19 lutego 2018 r.

wpłynęło dnia *21.02.2018*
nr pisma *14.655/2018*
uz. Marlene Kijanka

DEPARTAMENT BUDŻETU I FINANSÓW
WPŁYNEŁO DNIA
22-02-2018
nr pisma *1201*
podpis *Reilly*

*Przewodniczący Zarządu
M. Stępień
Przewodniczący Zarządu
P. M. Fiołek
21.02.18
Jarubas*

Pan Adam Jarubas
Marszałek
Województwa Świętokrzyskiego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 1 ust. 2 i art. 7a ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych¹ w związku z § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania² przeprowadziła w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach problemową kontrolę wybranych zagadnień gospodarki finansowej, a w szczególności w zakresie nadzoru nad zadłużeniem Wojewódzkiego Szpitala Zespólnego w Kielcach za okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2016 roku i inne wybrane okresy.

Ustalenia kontroli zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 7 lutego 2018 r., nie wykazały nieprawidłowości w zakresie objętym kontrolą.

W związku z powyższym uprzejmie informuję Pana Marszałka, że mając na uwadze wyniki kontroli problemowej, przeprowadzonej w kierowanej przez Pana jednostce, nie zachodzi potrzeba wydania wniosków pokontrolnych.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Zbigniew Rekas

Do wiadomości:

Pan Arkadiusz Bąk
Przewodniczący Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego

¹ Dz. U. z 2016 r. poz. 561

² Dz. U. Nr 167 poz. 1747